บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลดอนศิลา
ที่ ชร ๕๘๖๐๕/๔๔ วันที่ ๗ ตุลาคม ๒๕๖๙
เรื่อง รายงานสรุปผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙
เรียน นายกเทศมนตรีตำบลดอนศิลา

ตามที่ นายกเทศมนตรีตำบลดอนศิลา ได้อนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ให้หน่วยตรวจสอบภายในดำเนินการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ตรวจสอบการเงิน ตรวจสอบการดำเนินงาน และการตรวจสอบอื่นๆ รวมถึงการบริการให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ จำนวน ๔ หน่วยรับตรวจ และกำหนดเรื่องที่ตรวจสอบ จำนวน ๘ เรื่อง นั้น

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนดังกล่าวเรียบร้อยแล้ว จึงขอรายงานสรุปผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ตามรายละเอียดที่แนบท้ายมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางสาวอมรรัตน์ เตจ๊ะสุวรรณ์)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นปลัดเทศบาลตำบลดอนศิลา เพื่อโปรดทราบ
.....
.....

(นายศรีสวัสดิ์ หงษ์คำ)
ปลัดเทศบาลตำบลดอนศิลา

ความเห็นนายกเทศมนตรีตำบลดอนศิลา ทราบ.
.....
.....

(นายเชื่อนเพชร วงค์เป็ง)
นายกเทศมนตรีตำบลดอนศิลา



สรุปผลการตรวจสอบ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

หน่วยตรวจสอบภายใน
เทศบาลตำบลดอนศิลา
อำเภอเวียงชัย จังหวัดเชียงราย

คำนำ

นายกเทศมนตรีตำบลดอนศิลา ได้อนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ให้หน่วยตรวจสอบภายในดำเนินการตรวจสอบการปฏิบัติงานตามกฎระเบียบ ตรวจสอบการเงิน การตรวจสอบการดำเนินงาน รวมถึงการให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ จำนวน ๔ หน่วยรับตรวจ ได้แก่ สำนักปลัดเทศบาล กองคลัง กองช่าง และกองการศึกษา

หน่วยตรวจสอบภายในได้ปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบที่ได้รับอนุมัติเสร็จเรียบร้อยแล้ว และได้สรุปข้อตรวจพบจากการตรวจสอบเพื่อให้หน่วยรับตรวจใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

หน่วยตรวจสอบภายใน
เทศบาลตำบลดอนศิลา
อำเภอเวียงชัย จังหวัดเชียงราย
กันยายน ๒๕๖๙

สารบัญ

	หน้า
บทสรุป	๑
เรื่องที่ตรวจสอบ	
๑. การแพทย์ฉุกเฉิน	๓
๒. เบี้ยยังชีพ	๔
๓. ค่าตอบแทนผู้ปฏิบัติราชการอันเป็นประโยชน์	๕
๔. เงินยืมงบประมาณ	๗
๕. การจัดเก็บภาษีรายได้	๗
๖. ลูกหนี้ค้างชำระ	๘
๗. ราคากลางงานก่อสร้าง	๙
๘. การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนทั่วไป	๑๑
ภาคผนวก	
แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙	

บทสรุป

การตรวจสอบภายใน เป็นกิจกรรมให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น และจะช่วยให้หน่วยงานของรัฐบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

การดำเนินการตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อให้ทราบว่าการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ประหยัดและคุ้มค่า

๒. เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการและนโยบายที่กำหนด

๓. เพื่อให้ทราบว่าข้อมูลด้านการเงิน การบัญชี มีความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้และทันกาล

๔. เพื่อให้คำปรึกษาแนะนำ สร้างคุณค่าเพิ่ม และเสนอแนวทางปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๕. เพื่อรายงานให้ผู้บังคับบัญชาได้ทราบปัญหา อุปสรรคในการปฏิบัติงาน และสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ตรวจสอบการเงิน ตรวจสอบการดำเนินงาน และการตรวจสอบอื่นๆ รวมถึงการบริการให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ จำนวน ๔ หน่วยรับตรวจ และกำหนดเรื่องที่ตรวจสอบจำนวน ๘ เรื่อง ดังนี้

หน่วยรับตรวจ ได้แก่

๑. สำนักปลัด
๒. กองคลัง
๓. กองช่าง
๔. กองการศึกษา

กิจกรรมตรวจสอบ ได้แก่

๑. การแพทย์ฉุกเฉิน
๒. เบี้ยยังชีพ
๓. ค่าตอบแทนผู้ปฏิบัติราชการอันเป็นประโยชน์
๔. เงินยืมงบประมาณ
๕. การจัดเก็บภาษีรายได้
๖. ลูกหนี้ค้างชำระ
๗. ราคากลางงานก่อสร้าง
๘. การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนทั่วไป

ระยะเวลาดำเนินการ

ตลอดปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

วิธีการตรวจสอบ

๑. การสอบทาน
๒. วิธีการสุ่ม
๓. การคำนวณ
๔. การสอบถาม การสัมภาษณ์ผู้ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน
๕. ให้คำปรึกษาแนะนำ

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวอมรรัตน์ เตจ๊ะสุวรรณ์ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

เรื่องที่ตรวจสอบและข้อตรวจพบ ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

เรื่องที่ตรวจสอบ/ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	กฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
๑. ระบบการแพทย์ฉุกเฉิน จากการตรวจสอบเอกสารประกอบการดำเนินงานและบริหารจัดการระบบการแพทย์ฉุกเฉิน และฎีกาเบิกจ่ายค่าจ้างเหมาบริการระบบการแพทย์ฉุกเฉิน โดยวิธีการสุ่มตรวจประจำเดือน มิถุนายน ๒๕๖๘ จำนวน ๔ ราย พบว่า การดำเนินงานและบริหารจัดการระบบการแพทย์ฉุกเฉิน เป็นไปตามมาตรฐาน หลักเกณฑ์ แนวทาง และคู่มือ ตามที่คณะกรรมการการแพทย์ฉุกเฉิน หรือสถาบันการแพทย์ฉุกเฉินแห่งชาติประกาศกำหนด เจ้าหน้าที่ดำเนินการเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	๑. การจัดโครงสร้างและการบริหารจัดการระบบการแพทย์ฉุกเฉิน ควรจัดโครงสร้างการบริหารจัดการการแพทย์ฉุกเฉิน เพื่อให้มีภารกิจงานการแพทย์ฉุกเฉินและผู้รับผิดชอบการบริหารจัดการการแพทย์ฉุกเฉิน ให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ และสามารถให้บริการประชาชนได้ ๒. คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารชุดปฏิบัติการฉุกเฉิน ควรมีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารชุดปฏิบัติการฉุกเฉินให้เป็นปัจจุบัน ๓. การประชาสัมพันธ์ และการติดต่อสื่อสารกับศูนย์รับแจ้งเหตุ ควรมีการประชาสัมพันธ์การแพทย์ฉุกเฉินและการโทรแจ้งเหตุ ๑๖๖๙ เช่น การติดป้ายประชาสัมพันธ์ หอกระจายข่าว เพื่อให้ประชาชนทราบว่า การบาดเจ็บจากอุบัติเหตุหรือเจ็บป่วยฉุกเฉินมีอะไรบ้าง และการโทรแจ้งเหตุทางโทรศัพท์หมายเลข ๑๖๖๙ อย่างไร ๔. การประเมินผลการดำเนินงานและการประเมินความพึงพอใจ ควรมีการประเมินผลการดำเนินงานและการประเมินความพึงพอใจของผู้รับบริการ เพื่อนำข้อมูลที่ได้จากการสำรวจนี้มาประมวลผลลัพธ์ปรับขั้นตอนการปฏิบัติงาน ดำเนินการแก้ไขในส่วนที่บกพร่องของการบริการด้านต่างๆ ในงานการแพทย์ฉุกเฉิน เพื่อให้มี	๑. พระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๙ ๒. พระราชบัญญัติเทศบาล พ.ศ. ๒๔๙๖ ๓. พระราชบัญญัติการแพทย์ฉุกเฉิน พ.ศ. ๒๕๕๑ ๔. ประกาศ สถาบันการแพทย์ฉุกเฉินแห่งชาติ เรื่อง หลักเกณฑ์การสนับสนุนการดำเนินงานและบริหารจัดการระบบการแพทย์ฉุกเฉินท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๓ ๕. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๙๑.๓/ว ๒๘๒๖ ลงวันที่ ๑๗ กันยายน ๒๕๕๓ เรื่อง การดำเนินงานและบริหารจัดการระบบการแพทย์ฉุกเฉินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ๖. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๙๑.๓/๖๕๘ ลว ๒๕ มกราคม ๒๕๕๓ เรื่อง ตอบข้อหารือการดำเนินงานระบบการแพทย์ฉุกเฉินในระดับท้องถิ่นหรือพื้นที่

	ประสิทธิภาพ และตรงกับความต้องการของประชาชนที่มาใช้บริการมากยิ่งขึ้นต่อไป หน่วยรับตรวจให้การสนับสนุนเรื่องเอกสารในการเข้าตรวจทานเป็นอย่างดี และขอให้หน่วยรับตรวจยึดถือปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัดต่อไป	

เรื่องที่ตรวจสอบ/ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	กฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
๒. เบี้ยยังชีพ จากการตรวจสอบการดำเนินการและการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์ (ตรวจสอบข้อมูลของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ โดยวิธีการสุ่มตรวจ)พบว่า การดำเนินการและการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพแก่ผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์ เจ้าหน้าที่ได้ดำเนินการเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	- หน่วยรับตรวจให้การสนับสนุนเรื่องเอกสารในการเข้าตรวจทานเป็นอย่างดี และขอให้หน่วยรับตรวจยึดถือปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัดต่อไป	๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ ๒. ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการจ่ายเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ ๓. ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยความพิการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๒ ๔. ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ ๕. ระเบียบคณะกรรมการส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพชีวิตคนพิการแห่งชาติ ว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการจัดสวัสดิการเบี้ยความพิการ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๐ ๖. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๑๐.๖/ว ๓๘๔๖ ลงวันที่ ๒๔ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๕ เรื่อง ซักซ้อมแนวทางหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ

		ผู้สูงอายุ เงินเบี้ยความพิการ และเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพผู้ป่วยเอดส์

เรื่องที่ตรวจสอบ/ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	กฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
๓. ค่าตอบแทนผู้ปฏิบัติราชการอันเป็นประโยชน์ จากการตรวจสอบค่าตอบแทนผู้ปฏิบัติราชการอันเป็นประโยชน์ ประกอบด้วย ค่าตอบแทนบุคคลที่ได้รับแต่งตั้งในการปฏิบัติหน้าที่ในการเลือกตั้งสมาชิกสภาเทศบาล นายกเทศมนตรี ค่าตอบแทนการจัดพิมพ์บัญชีรายชื่อผู้มีสิทธิเลือกตั้งและการพิมพ์แจ้งหนังสือแจ้งเจ้าบ้านและบัญชีรายชื่อผู้มีสิทธิเลือกตั้งที่ไม่ไปใช้สิทธิเลือกตั้งและมิได้แจ้งเหตุฯ และค่าตอบแทนคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ โดยวิธีการสุ่มตรวจ พบว่า การดำเนินการและการเบิกจ่ายค่าตอบแทนผู้ปฏิบัติราชการอันเป็นประโยชน์ ประกอบด้วย ค่าตอบแทนบุคคลที่ได้รับแต่งตั้งในการปฏิบัติหน้าที่ในการเลือกตั้งสมาชิกสภาเทศบาล และนายกเทศมนตรี ค่าตอบแทนการจัดพิมพ์บัญชีรายชื่อผู้มีสิทธิเลือกตั้งและการพิมพ์แจ้งหนังสือแจ้งเจ้าบ้านและบัญชีรายชื่อผู้มีสิทธิเลือกตั้งที่ไม่ไปใช้สิทธิเลือกตั้งและมิได้แจ้งเหตุฯ และค่าตอบแทนคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ เจ้าหน้าที่ดำเนินการเป็นไปตามอัตราที่กำหนด ตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	- หน่วยรับตรวจให้การสนับสนุนเรื่องเอกสารในการเข้าตรวจทานเป็นอย่างดี และขอให้หน่วยรับตรวจยึดถือปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัดต่อไป	๑. พระราชบัญญัติเทศบาล พ.ศ. ๒๔๙๖ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๑๔ พ.ศ. ๒๕๖๒ ๒. พระราชบัญญัติการเลือกตั้งสมาชิกสภาท้องถิ่นหรือผู้บริหารท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ๓. พระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๙ มาตรา ๑๖ (๑๕) ๔. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ และที่แก้ไขเพิ่มเติมฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๖๙ ๕. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการเบิกค่าใช้จ่ายในการบริหารงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๒ ๖. ระเบียบคณะกรรมการการเลือกตั้งว่าด้วยการเลือกตั้งสมาชิกสภาท้องถิ่นหรือผู้บริหารท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๒ ๗. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ๘. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๑๘.๒/ว ๔๑๔๙ ลงวันที่ ๑๙ กรกฎาคม ๒๕๖๔ เรื่อง

		การเตรียมการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕ เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการเลือกตั้งสมาชิกสภาท้องถิ่นหรือผู้บริหารท้องถิ่น ๙. หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๕/ว ๘๕ ลงวันที่ ๖ กันยายน ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์การเบิกจ่ายค่าตอบแทนบุคคลหรือคณะกรรมการ ๑๐.หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๕/๔๘๙๕๖ ลงวันที่ ๒๘ ตุลาคม ๒๕๖๒ เรื่อง หารือหลักเกณฑ์การเบิกจ่ายค่าตอบแทนบุคคลหรือคณะกรรมการ ๑๑.หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๒๖๐ ลงวันที่ ๕ มิถุนายน ๒๕๖๑ เรื่อง แนวทางปฏิบัติในการจัดหาผู้ให้บริการด้านสาธารณูปโภค ๑๒.เทศบัญญัติ เรื่อง งบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ๑๓.ประกาศเทศบาลตำบลดอนศิลา เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์และอัตราการเบิกจ่ายค่าตอบแทนบุคคลหรือคณะกรรมการ ที่ได้รับการแต่งตั้งให้ดำเนินการเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ของเทศบาลตำบลดอนศิลา อำเภอเวียงชัย จังหวัดเชียงราย

เรื่องที่ตรวจสอบ/ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	กฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
๔. เงินยืมงบประมาณ จากการตรวจสอบเงินยืม และการส่งใช้เงินยืม (เงินยืมงบประมาณ) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (โดยวิธีการสุ่มตรวจ) พบว่า การจ่ายเงินยืมงบประมาณผู้ยืมได้ทำสัญญายืมเงินและลงลายมือชื่อตามสัญญาครบถ้วน โดยผู้บริหารท้องถิ่นได้อนุมัติเรียบร้อยแล้ว ไม่มีผู้ยืมเงินจากการค้างส่งเงินยืมจากงวดก่อน สัญญาการยืมเงินใช้ตามแบบและวิธีการที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนด เจ้าหน้าที่ได้ดำเนินการเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	- หน่วยรับตรวจให้การสนับสนุนเรื่องเอกสารในการเข้าตรวจทานเป็นอย่างดี และขอให้หน่วยรับตรวจยึดถือปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัดต่อไป	๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๙ ๒. หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๒๕๗ ลงวันที่ ๒๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๘ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติกรณีการยืมเงินสำหรับการจัดซื้อวงเงินไม่เกิน ๕๐,๐๐๐ บาท ๓. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๘๐๘.๒/ว ๗๖๓ ลงวันที่ ๒๘ มกราคม ๒๕๖๙ เรื่อง ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๙ และหลักเกณฑ์วิธีปฏิบัติกรณีการยืมเงินสำหรับการจัดซื้อวงเงินไม่เกิน ๕๐,๐๐๐ บาท

เรื่องที่ตรวจสอบ/ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	กฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
๕. การจัดเก็บภาษีรายได้ จากการตรวจสอบการดำเนินงานด้านการจัดเก็บภาษีรายได้ของกองคลัง เทศบาลตำบลดอนศิลา พบว่า เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้ดำเนินการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง และภาษีป้าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง โดยมีการจัดทำฐานข้อมูลผู้เสียภาษี การสำรวจและประเมินภาษี การ	- เพื่อให้การจัดเก็บภาษีของเทศบาลเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและสอดคล้องกับกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างต่อเนื่อง เห็นควรให้กองคลังติดตามการเปลี่ยนแปลงของกฎหมายและแนวทางปฏิบัติที่เกี่ยวข้องเป็นประจำ พร้อมทั้งรักษามาตรฐานการจัดเก็บภาษี และการจัดเก็บเอกสารหลักฐานให้ครบถ้วนเป็นปัจจุบัน เพื่อรองรับ	๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๙ ๒. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการดำเนินการตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ๓. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน

แจ้งประเมิน การรับชำระภาษี การออกใบเสร็จรับเงิน และการนำส่งเงินรายได้เป็นไปอย่างถูกต้อง ครบถ้วน และสามารถตรวจสอบได้ นอกจากนี้ พบว่ามีการจัดเก็บเอกสารหลักฐานและรายงานที่เกี่ยวข้องไว้อย่างเป็นระบบ สามารถใช้เป็นหลักฐานประกอบการตรวจสอบได้ และไม่พบประเด็นที่เป็นสาระสำคัญซึ่งแสดงให้เห็นถึงการไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ หรือหลักเกณฑ์ที่กำหนด	การตรวจสอบและเพิ่มประสิทธิภาพการจัดเก็บรายได้ของเทศบาล หน่วยรับตรวจให้การสนับสนุนเรื่องเอกสารในการเข้าตรวจทานเป็นอย่างดี และขอให้หน่วยรับตรวจยึดถือปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัดต่อไป	ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๐ ๔. พระราชบัญญัติภาษีป้าย พ.ศ. ๒๕๑๐ และฉบับแก้ไขเพิ่มเติม

เรื่องที่ตรวจสอบ/ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	กฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
๖. ลูกหนี้ค้างชำระ จากการตรวจสอบลูกหนี้ค้างชำระของเทศบาลตำบลดอนศิลา พบว่าไม่มียอดลูกหนี้ค้างชำระในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ หน่วยรับตรวจได้ดำเนินการจัดเก็บรายได้และติดตามเร่งรัดการชำระภาษีเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการ และหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง โดยมีการบริหารจัดการและติดตามการจัดเก็บรายได้อย่างต่อเนื่อง ส่งผลให้ ณ วันที่ตรวจสอบ ไม่มียอดลูกหนี้ภาษีค้างชำระ แสดงให้เห็นถึงประสิทธิภาพในการบริหารจัดเก็บรายได้และการควบคุมการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเป็นอย่างดี ขอชื่นชมหน่วยรับตรวจและเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบที่สามารถบริหารจัดการการจัดเก็บรายได้และติดตามเร่งรัดการชำระภาษีได้อย่างมีประสิทธิภาพ จนไม่มียอดลูกหนี้ภาษีค้างชำระ ทั้งนี้ ควร	- หน่วยรับตรวจให้การสนับสนุนเรื่องเอกสารในการเข้าตรวจทานเป็นอย่างดี และขอให้หน่วยรับตรวจยึดถือปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัดต่อไป	๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๙ ๒. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการดำเนินการตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ๓. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๐ ๔. พระราชบัญญัติภาษีป้าย พ.ศ. ๒๕๑๐ และฉบับแก้ไขเพิ่มเติม ๕. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการยึดอายัดและขายทอดตลาดทรัพย์สินขององค์กรปกครองท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๑ ๖. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๔๗๗๒ ลงวันที่ ๒๓ ธันวาคม ๒๕๕๒ เรื่อง หลักเกณฑ์การจำหน่ายหนี้สูญ การลดยอดลูกหนี้ค้าง

รักษามาตรฐานการปฏิบัติงานดังกล่าวไว้ พร้อมทั้งติดตามและปรับปรุงฐานข้อมูลผู้เสียภาษีให้เป็นปัจจุบัน และดำเนินการประชาสัมพันธ์การชำระภาษีอย่างต่อเนื่อง เพื่อรักษาประสิทธิภาพการจัดเก็บรายได้และป้องกันการเกิดลูกหนี้ค้างชำระในอนาคต		ชำระและวิธีการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

เรื่องที่ตรวจสอบ/ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	กฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
๗. ราคากลางงานก่อสร้าง ๗.๑ จากการสุ่มตรวจโครงการก่อสร้างจำนวน ๔ โครงการ ในการกำหนดราคากลางงานก่อสร้างปฏิบัติตามประกาศคณะกรรมการราคากลางและขึ้นทะเบียนผู้ประกอบการ เรื่องหลักเกณฑ์และวิธีการกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง ฉบับที่ ๑ ถึง ฉบับที่ ๕ ๗.๒ การแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลาง และขึ้นทะเบียนผู้ประกอบการ ณ วันที่ ๑๙ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๐ กำหนดการแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลางว่า ให้ประกอบด้วย ประธานซึ่งเป็นข้าราชการ หรือเทียบเท่า โดยคำนึงถึงลักษณะงาน หน้าที่ และความรับผิดชอบของผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งตั้งเป็นสำคัญ ๑ คน และให้มีกรรมการอย่างน้อย ๒ คน และควรเป็นผู้มีความรู้เกี่ยวกับการประมาณราคาร่วมอยู่ด้วย ตรวจสอบพบว่า การแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ดำเนินการถูกต้อง เป็นไป	- เพื่อรักษามาตรฐานและเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน เห็นควรให้หน่วยงานถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์การคำนวณราคากลางงานก่อสร้างและระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัดและต่อเนื่อง รวมทั้งติดตามการเปลี่ยนแปลงของหลักเกณฑ์ หนังสือสั่งการ และแนวทางปฏิบัติที่เกี่ยวข้องให้เป็นปัจจุบันตลอดจนจัดเก็บเอกสารหลักฐานประกอบการคำนวณราคากลางให้ครบถ้วนและสามารถตรวจสอบย้อนหลังได้ หน่วยรับตรวจให้การสนับสนุนเรื่องเอกสารในการเข้าตรวจทานเป็นอย่างดี และขอให้หน่วยรับตรวจยึดถือปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัดต่อไป	๑. พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ๒. ประกาศคณะกรรมการราคากลางและขึ้นทะเบียนผู้ประกอบการ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง ลงวันที่ ๑๙ ตุลาคม ๒๕๖๐ ๓. ประกาศคณะกรรมการราคากลางและขึ้นทะเบียนผู้ประกอบการ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง ฉบับที่ ๕ ลงวันที่ ๖ กรกฎาคม ๒๕๖๕ ๔. หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๓๓.๒/ว ๒๐๖ ลงวันที่ ๑ พฤษภาคม ๒๕๖๒ เรื่อง คู่มือแนวทางการประกาศรายละเอียดข้อมูลราคากลางเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างของหน่วยงานรัฐ ๕. หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๓๓.๒/ว ๑๓๕ ลงวันที่ ๓ มีนาคม ๒๕๖๖ เรื่อง การปรับปรุงบัญชีค่าแรงงาน/ดำเนินการสำหรับถอดแบบคำนวณราคากลางงานก่อสร้าง ๖. หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๓๓.๒/ว ๔๙๙ ลงวันที่

ตามหลักเกณฑ์ที่ประกาศคณะกรรมการราคากลางและขึ้นทะเบียนผู้ประกอบการกำหนด ๗.๓ การใช้แบบฟอร์มต่างๆ ในการคำนวณค่างานก่อสร้าง ตรงตามประเภทงานก่อสร้าง ตามแบบที่ประกาศคณะกรรมการราคากลางและขึ้นทะเบียนผู้ประกอบการกำหนด ๗.๔ การใช้ค่า Factor F ถูกต้องตามประเภทของงาน เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๓๓.๒/ว ๔๙๙ ลงวันที่ ๒๘ สิงหาคม ๒๕๖๖ เรื่องการประกาศอัตราดอกเบี้ยเงินกู้สำหรับใช้เป็นเกณฑ์ในการคำนวณราคากลางงานก่อสร้างและปรับปรุงตาราง Factor F ใหม่ ๗.๕ การใช้อัตราดอกเบี้ยเงินกู้และอัตราภาษีมูลค่าเพิ่ม เป็นไปตามที่หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุดที่ กค ๐๔๓๓.๒/ว ๔๙๙ ลงวันที่ ๒๘ สิงหาคม ๒๕๖๖ เรื่องการประกาศอัตราดอกเบี้ยเงินกู้สำหรับใช้เป็นเกณฑ์ในการคำนวณราคากลางงานก่อสร้างและปรับปรุงตาราง Factor F ใหม่		๒๘ สิงหาคม ๒๕๖๖ เรื่อง การประกาศดอกเบี้ยเงินกู้สำหรับใช้เป็นเกณฑ์ในการคำนวณราคากลางงานก่อสร้างและปรับปรุงตาราง Factor F ใหม่

เรื่องที่ตรวจสอบ/ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	กฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
๘. การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนทั่วไป จากการตรวจสอบเอกสารหลักฐานการให้เงินอุดหนุนของเทศบาลตำบลดอนศิลา พบว่าหน่วยรับตรวจปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๙ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๓ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ได้อย่างถูกต้องครบถ้วน และสอดคล้องตามหลักเกณฑ์ ประเด็นข้อตรวจพบ ด้านอำนาจหน้าที่และข้อกำหนด โครงการอยู่ในอำนาจหน้าที่ของเทศบาล และหน่วยงานผู้รับเงินอุดหนุนมีสิทธิชอบด้วยกฎหมาย ประชาชนในพื้นที่ได้รับประโยชน์โดยตรง ด้านข้อห้ามและแนวปฏิบัติเฉพาะ โครงการไม่มีลักษณะต้องห้าม (ไม่ใช่เงินทุนหมุนเวียน ไม่ใช่การจัดเลี้ยงอาหารหรือนันทนาการทั่วไปที่เป็นการฝ่าฝืนระเบียบ) แต่เป็นโครงการอาหารกลางวันโรงเรียนซึ่งได้รับการยกเว้นและดำเนินการตามหลักเกณฑ์และแผนขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอย่างถูกต้อง ด้านการตั้งงบประมาณ มีการบรรจุโครงการในแผนพัฒนาท้องถิ่นและตั้งงบประมาณในหมวดเงินอุดหนุนถูกต้อง โดยการ	๑. เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านงบประมาณเงินอุดหนุนมีความรัดกุม โปร่งใส และเป็นไปตามแนวทางของกระทรวงมหาดไทยอย่างต่อเนื่อง มีข้อเสนอแนะดังนี้ ๒. รักษามาตรฐานความถูกต้องชื่นชมหน่วยรับตรวจที่มีการควบคุมภายในและการตรวจประเมินอย่างเป็นระบบ ให้รักษามาตรฐานการดำเนินงานตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในการพิจารณาโครงการอุดหนุนอื่น ๆ ในปีงบประมาณถัดไป ๓. กำกับติดตามระยะเวลาส่งรายงานผลอย่างเคร่งครัด ควรกำชับให้โรงเรียนสังกัด สพฐ. ที่ได้รับเงินอุดหนุน จัดส่งรายงานผลการดำเนินงานให้เทศบาลตำบลดอนศิลาทราบ ภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันที่โครงการแล้วเสร็จ และหากมีเงินเหลือให้ส่งคืนในคราวเดียวกัน ๔. การปรับปรุงและติดตามหนังสือสั่งการล่าสุด ควรติดตามและนำหนังสือสั่งการแนวทางปฏิบัติจากกระทรวงมหาดไทยหรือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นมาปรับใช้ร่วมด้วยเสมอ โดยเฉพาะแนวทางการบริหารจัดการงบประมาณอาหารกลางวันนักเรียน เพื่อรองรับการปรับปรุงเกณฑ์และอัตราเงินอุดหนุนให้สอดคล้องกับปัจจุบัน	๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๙ ๒. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๓ ๓. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๔๗๕๐ ลงวันที่ ๑๔ สิงหาคม ๒๕๖๓ เรื่อง ซักซ้อมแนวทางปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๓

ตั้งงบประมาณไม่เกินอัตราส่วนที่กำหนด จึงไม่ต้องขออนุมัติจากผู้ว่าราชการจังหวัด ด้านการเบิกจ่ายและการควบคุม มีการตรวจสอบความพร้อมและประสิทธิภาพของหน่วยรับตรวจ และมีการออกใบเสร็จรับเงิน/ใบสำคัญรับเงินเก็บไว้เป็นหลักฐานเรียบร้อย ด้านการติดตามประเมินผล มีกลไกให้หน่วยงานรายงานผลภายใน ๓๐ วัน และมีคณะกรรมการติดตามและประเมินผลการใช้จ่ายเงินอุดหนุนตามระเบียบ		

ภาคผนวก

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลดอนศิลา
ที่ ขร ๕๘๖๐๕/๒๒ **วันที่** ๒๔ กันยายน ๒๕๖๘
เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙
เรียน นายกเทศมนตรีตำบลดอนศิลา

เรื่องเดิม

บันทึกข้อความ หน่วยตรวจสอบภายใน ที่ ขร ๕๘๖๐๕/๓๔ ลงวันที่ ๒๑ กันยายน ๒๕๖๖ เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบระยะยาว ๔ ปี ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ – ๒๕๗๐ โดยผู้บริหารได้อนุมัติเรียบร้อยแล้ว นั้น

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ เรียบร้อยแล้ว โดยนำแผนการตรวจสอบระยะยาว ๔ ปี ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ – ๒๕๗๐ มาเป็นกรอบในจัดทำแผนฯ

ข้อกฎหมาย/ระเบียบ/หนังสือสั่งการ

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖

๒.๑ มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน

๒๐๑๐ : การวางแผนการตรวจสอบ

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ

๒๐๒๐ : การเสนอและอนุมัติแผนการตรวจสอบ

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องเสนอแผนการตรวจสอบและทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน รวมทั้งการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบในรอบปีที่มีนัยสำคัญให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ พิจารณาอนุมัติ ในกรณีที่มีข้อจำกัดของทรัพยากร หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานถึงผลกระทบที่อาจจะเกิดขึ้นต่อแผนการตรวจสอบด้วย

๒.๒ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๗ (๔) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

ในกรณีที่หน่วยงานตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลาตั้งแต่หนึ่งปีขึ้นไปให้นำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย

/ข้อพิจารณา...

ข้อพิจารณา

เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความเรียบร้อย ตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง จึงขอเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ มาเพื่อโปรดพิจารณา และหากเห็นชอบโปรดลงนามในแผนการตรวจสอบฯ ที่แนบมาพร้อมนี้ และจักได้แจ้งเวียนให้หน่วยรับตรวจทราบต่อไป

(นางสาวอมรรัตน์ เตจ๊ะสุวรรณ์)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นปลัดเทศบาลตำบลดอนศิลา .....
.....
.....

(นายศรีสวัสดิ์ หงษ์คำ)
ปลัดเทศบาล

ความเห็นนายกเทศมนตรีตำบลดอนศิลา .....
.....
.....

(นายเขื่อนเพชร วงค์เป็ง)
นายกเทศมนตรีตำบลดอนศิลา



หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลดอนศิลา อำเภอเวียงชัย จังหวัดเชียงราย
แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อให้ทราบว่าการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ประหยัดและคุ้มค่า

๒. เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการและนโยบายที่กำหนด

๓. เพื่อให้ทราบว่าข้อมูลด้านการเงิน การบัญชี มีความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้ และทันกาล

๔. เพื่อให้คำปรึกษาแนะนำ สร้างคุณค่าเพิ่ม และเสนอแนวทางปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๕. เพื่อรายงานให้ผู้บังคับบัญชาได้ทราบปัญหา อุปสรรคในการปฏิบัติงาน และสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบการเงิน การปฏิบัติตามกฎระเบียบ การดำเนินงาน รวมถึงบริการให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ จำนวน ๔ หน่วย เรื่องที่ตรวจสอบจำนวน ๘ เรื่อง

๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

๑.๑ สำนักปลัดเทศบาล เรื่องที่ตรวจสอบ จำนวน ๒ เรื่อง

๑) การแพทย์ฉุกเฉิน

๒) เบี้ยยังชีพ

๑.๒ กองคลัง เรื่องที่ตรวจสอบ จำนวน ๔ เรื่อง

๑) ค่าตอบแทนผู้ปฏิบัติราชการอันเป็นประโยชน์

๒) เงินยืมงบประมาณ

๓) การจัดเก็บรายได้

๔) ลูกหนี้ค้างชำระ

๑.๓ กองช่าง เรื่องที่ตรวจสอบ จำนวน ๑ เรื่อง

๑) ราคากลางงานก่อสร้าง

๑.๔ กองการศึกษา เรื่องที่ตรวจสอบ จำนวน ๒ เรื่อง

๑) เงินยืมงบประมาณ

๒) การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนทั่วไป

๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

การบริการให้คำปรึกษาแนะนำหน่วยรับตรวจ ผู้บังคับบัญชาและคณะผู้บริหารเทศบาลฯ

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

/งบประมาณ...

งบประมาณ

เนื่องจากเป็นการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

ลงชื่อ ..... ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวอมรรัตน์ เตจ๊ะสุวรรณ์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ลงชื่อ ..... ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นายศรีสวัสดิ์ หงษ์คำ)

ปลัดเทศบาลตำบลดอนศิลา

ลงชื่อ ..... ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายเขื่อนเพชร วงค์เป็ง)

นายกเทศมนตรีตำบลดอนศิลา

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลดอนศิลา อำเภอเวียงชัย จังหวัดเชียงราย

ตารางสรุปขอบเขตการตรวจสอบ

แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาดำเนินการ				ผู้รับผิดชอบ
			ต.ค. - ธ.ค. ๒๕๖๘	ม.ค. - มี.ค. ๒๕๖๙	เม.ย. - มิ.ย. ๒๕๖๙	ก.ค. - ก.ย. ๒๕๖๙	
๑. งานให้บริการความเชื่อมั่น							
สำนักปลัด	๑. การแพทย์ฉุกเฉิน	๑ ครั้ง/ปี	/				
	๒. เบี้ยยังชีพ	๑ ครั้ง/ปี	/				
กองคลัง	๑. ค่าตอบแทนผู้ปฏิบัติราชการอันเป็นประโยชน์	๑ ครั้ง/ปี		/			
	๒. เงินยืมงบประมาณ	๑ ครั้ง/ปี		/			
	๓. การจัดเก็บภาษีรายได้	๑ ครั้ง/ปี			/		
	๔. ลูกหนี้ค้างชำระ	๑ ครั้ง/ปี			/		
กองช่าง	๑. ราคากลางงานก่อสร้าง	๑ ครั้ง/ปี				/	

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ปีงบประมาณ				ผู้รับผิดชอบ
			ต.ค. - ธ.ค. ๒๕๖๘	ม.ค. - มี.ค. ๒๕๖๙	เม.ย. - มิ.ย. ๒๕๖๙	ก.ค. - ก.ย. ๒๕๖๙	
กอง การศึกษา	๑. เงินยืมงบประมาณ	๑ ครั้ง/ปี		/			
	๒. การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนทั่วไป	๑ ครั้ง/ปี				/	
๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)		ตลอดปีงบประมาณ	/	/	/	/	

(นางสาวอมรรัตน์ เตจ๊ะสุวรรณ์)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
วันที่ ๒๔ ก.ย. ๒๕๖๙

(นายศรีสวัสดิ์ หงษ์คำ)
ปลัดเทศบาล
วันที่ ๒๔ ก.ย. ๒๕๖๙

(นายเชื่อนเพชร วงค์เป็ง)
นายกเทศมนตรีตำบลดอนศิลา
วันที่ ๒๔ ก.ย. ๒๕๖๙

สรุปเรื่องที่ตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

ลำดับ	เรื่องที่ตรวจสอบ	หน่วยรับตรวจ	เวลาดำเนินการ				หมายเหตุ
			ต.ค. - ธ.ค. ๒๕๖๘	ม.ค. - มี.ค. ๒๕๖๙	เม.ย. - มิ.ย. ๒๕๖๙	ก.ค. - ก.ย. ๒๕๖๙	
๑	การแพทย์ฉุกเฉิน	สำนักปลัดเทศบาล	/				
๒	เบี้ยยังชีพ	สำนักปลัดเทศบาล	/				
๓	ค่าตอบแทนผู้ปฏิบัติราชการอันเป็นประโยชน์	กองคลัง		/			
๔	เงินยืมงบประมาณ	กองคลัง/กองการศึกษา		/			
๕	การจัดเก็บภาษีรายได้	กองคลัง			/		
๖	ลูกหนี้ค้างชำระ	กองคลัง			/		
๗	ราคากลางงานก่อสร้าง	กองช่าง				/	
๘	การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนทั่วไป	กองการศึกษา				/	